Ejercicio 19: Adquisición de sociedades en varias etapas

Ejercicio 19.1

La sociedad NUEVA adquiere el 30% del capital de la sociedad ETAPA por 125.000 u.m. el 31/12/2005. Dicha adquisición no ha sido suficiente para obtener el control. El 31/12/2006, NUEVA adquiere un 20% adicional de ETAPA por 75.000 u.m. obteniendo así el control de la sociedad. Contamos con la siguiente información de la sociedad ETAPA:

	2005	2006
Capital	100.000	100.000
Reservas	75.000	82.000

Ejercicio 19.2

La sociedad X realizó las siguientes inversiones en participaciones en el capital de la sociedad Y que tiene los valores que se indican:

Fecha	Participación	Inversión	Patr.Neto Y	V.Razonab. activos-pasivos Y (Sin FC)
1/12/2007	20%	40	170	
1/12/2009	50%	130	180	

Ejercicio 19.3

La sociedad A ha realizado las siguientes inversiones financieras sobre la sociedad B:

Fechas	Inversión	d	VR (a+p)	VC B (a+p)		
				Capital	Reservas	Resultado
1/1/2010	30.000	25%		100.000	20.000	
30/09/2011	60.000	30%	160.000	100.00	30.000	5.250

Ejercicio 19.4

La sociedad A ha realizado las inversiones que se especifican ene el cuadro siguiente en el que se indican la fecha, el importe pagado y la participación adquirida.

Fechas	Inversión	d	VR total	VR a+p	VC a+p
2011	50	10%			
2012	175	15%			
2013	200	10%			
2014	275	20%	1.500	1.500	1.400

EJERCICIO 16:

La sociedad EGUZKI, S.A., dedicada a la comercialización de productos de repostería, adquirió el 1/01/2008 el 80% del capital de la sociedad ILLARGI, S.A., una pyme dedicada a la investigación en alimentos ecológicos, ya que EGUZKI, S.A. considera que los alimentos ecológicos serán importantes en su sector en los años venideros. El precio de adquisición fue de 1.640.000€.

Entre el inmovilizado de ILLARGI, S.A., la matriz identificó una marca sobre embalajes ecológicos cuyo valor razonable se estimó que era superior en 90.000 euros a su valor neto contable (activo cuya vida útil se estima actualmente ilimitada). También consideró que el valor razonable del equipo de laboratorio era de 60.000 euros superior al valor contable. Dicho equipo se adquirió el 1/01/2006 a un precio de 70.000 euros y una vida útil estimada de 15 años.

Un extracto de las cuentas de las sociedades del grupo se presentan en el siguiente cuadro:

	EGUZKI 31.12.08	EGUZKI 31.12.14	ILLARGI 31.12.08	ILLARGI 31.12.14
Capital	25.000.000	25.000.000	1.200.000	1.200.000
Reservas	2.000.000	2.300.000	700.000	600.000
Pérdidas y Ganancias	125.000	85.000	(25.000)	(10.000)

Información Adicional: El Fondo de Comercio Consolidado si lo hubiera se ha deteriorado un 10% cada ejercicio.

SE PIDE:

4. Presentar los cálculos, los asientos contables de consolidación y los comentarios que estime necesarios para elaborar las Cuentas Anuales Consolidadas del año 2014.

5. Determinar el importe del Patrimonio Neto del grupo, desglosando y razonando las causas.

Ejercicio 16 en castellano es distinto!!!

EJERCICIO 17:

La sociedad DEHE, S.A. posee el 60% de las acciones de la sociedad ONA, S.A. La participación, que figura en el Balance de DEHE valorada por 38.000 u.m., fue adquirida el 01/01/X1.

Información sobre las adquisiciones de ONA, S.A.:

- En fecha de adquisición de la participación en la empresa ONA, S.A., la matriz sabía que ésta poseía una maquinaria especializada que la filial contabilizó a precio de coste de 4.000 u.m. a principios del año X0. La vida útil para este tipo de tecnología es de 10 años. Considerando los planes que tenía DEHE, SA su valor razonable era de 6.000 um.
- DEHE, SA consideró que el valor de ONA residía en los procesos de innovación tecnológica que estaba desarrollando que darían lugar a nuevos procedimientos industriales que, aunque no figuraban en su Balance, podían valorarse en 10.000 u.m. ya que se supone que en el futuro cercano darán lugar a una o varias patentes.

Información Adicional:

- Según los Balance a 31/12/20X1 los datos contables de ambas empresas fueron los siguientes:

	DEHE, S.A.	ONA, S.A.
Capital Social	100.000	30.000
Reservas	300.000	15.000
Pérdidas y Ganancias	10.000	-5000

Durante el ejercicio X1 no se realizaron en la empresa ONA, SA operaciones de capital ni que hubieran afectado a las reservas.

- A 31-12-X4 los datos contables de ambas empresas eran los siguientes:

	DEHE, S.A.	ONA, S.A.
Capital Social	100.000	30.000
Reservas	300.000	25.000
Pérdidas y Ganancias	75.000	500

- Vamos a suponer que si surge un FCC en fecha de adquisición éste sufre un deterioro de 10% en X3.
- Los procesos de innovación tecnológica dieron lugar a una patente a finales de 20X2, con una vida útil de 10 años.

SE PIDE:

1. *Presentar los cálculos, los ajustes en forma de asientos contables de consolidación y los comentarios que estime necesarios para elaborar las Cuentas Anuales Consolidadas del año 20X4.*
2. *Presentar los componentes del patrimonio neto del grupo de sociedades en el ejercicio 20X4.*

Ejercicio 18: Adquisición de sociedades que no constituyen negocio

Ejercicio 18.1

La sociedad A adquiere el 100% de las acciones de la sociedad B por 45 u.m., cuyos activos, que son inversiones inmobiliarias, no están integrados en un negocio. Los balances antes de la adquisición en u.m. eran:

Sociedad A	Valor libros	Valor razonable		Valor libros	Valor razonable
Activos diversos	25	50	Capital social	10	
Tesorería	45		Reservas	52	
			Pasivo	8	8

Sociedad B	Valor libros	Valor razonable		Valor libros	Valor razonable
Activo 1	9	40	Capital social	20	
Activo 2	11	20			

Ejercicio 18.2

La sociedad MMM, S.A. el 31/12/2014 ha comprado el 80% de las acciones de la sociedad AAA,S,A. que no tiene actividad por 120.000 u.m. La sociedad AAA, S. A. únicamente tiene terrenos y construcciones. Una vez analizados el valor de estos activos en el mercado detecta que los terrenos en el mercado valen 10.000 u.m. más y las construcciones 10.000 u.m. más.

Balance 2014 de AAA, S.A.

Terrenos	80.000	Capital	140.000
Construcciones	60.000		

Se pide realizar los ajustes necesarios de I-Pn del ejercicio 2014

EJERCICIO 15:

La sociedad Hard, S.A. dedicada a la producción comercialización ordenadores portátiles, adquirió el 1/1/2008 el 80% del capital de la sociedad Soft, S.A. dedicada al desarrollo y comercialización de programas de contabilidad de gestión por 200.000 €.

La sociedad Soft, S.A. desarrolló una patente relacionada con el sistema de programación que genera una reducción en los costes de producción. Dicho sistema fue valorado por Hard S.A. en 50.000 euros, y no figuraba en el Balance de Soft.

Entre el inmovilizado de Soft, S.A. la matriz identificó unas instalaciones de la filial cuyo valor razonable, se estimó que era superior en 10.000 euros a su valor neto contable y el resto de vida útil era de 3 ejercicios.

El patrimonio neto de cada sociedad se presenta en el siguiente esquema:

	HARD, 31.12.08	HARD, 31.12.11	SOFT, 31.12.08	SOFT, 31.12.011
Capital	2.000.000	2.000.0000	100.000	100.000
Reservas	5.000.000	6.000.000	25.000	15.000
Result. Neg. Ej. Ant.			1500	
Pasivos exigibles	1.800.000	1.980.000	375.000	325.000
Pérdidas y Ganancias	60.000	100.000	5.000	-6000

Información adicional:

- La patente sufrió un deterioro del 10% el primer año.
- El FCC se ha deteriorado un 20% el año 2011 y un 10 el año 2009

a) SE PIDE: Presentar los cálculos, los asientos contables de consolidación y los comentarios que estime necesarios para elaborar las Cuentas Anuales Consolidadas del año 2011.

b) PN GR 2011 ??

EJERCICIO 14:

La sociedad ESTALPE, S.A. dedicada a la comercialización de flores y plantas, adquirió el 1/1/2006 el 70% del capital de la sociedad BANATU, S.A. dedicada a la entrega de flores a domicilio, el precio pagado por la participación fue de 500.000 €.

La sociedad BANATU, S.A. creó un servicio de entrega internacional de flores denominado "Banatuz" que se implantó con éxito en 4 países. ESTALPE valoró la imagen de marca del servicio en 50.000€.

Entre el inmovilizado de BANATU, S.A. la matriz identificó un edificio de la filial cuyo valor razonable, se estimó que era superior en 120.000 euros a su valor neto contable y el resto de vida útil era de 16 ejercicios.

El patrimonio neto de cada sociedad se presenta en el siguiente esquema:

	ESTALPE 31.12.06	ESTALPE 31.12.09	BANATU 31.12.06	BANATU 31.12.09
Capital	1.500.000	1.500.000	425.000	425.000
Reservas	150.000	160.000	35.000	15.000
Remanente	1.000	5.000	-	1.500
Pérdidas y Ganancias	4.500	-15.000	45.000	-65.000
Pasivos exigibles	75.000	80.000	375.000	325.000

+50.000
+120.000

SE PIDE:

2. Presentar los cálculos, los asientos contables de consolidación y los comentarios que estime necesarios para elaborar las Cuentas Anuales Consolidadas del año 2009.
3. Presentar el neto patrimonial del grupo el 31/12/2009. → Corregir LUNES 23/03

Información adicional:
De la aplicación anual del test de deterioro se han obtenido los siguientes resultados:

DETERIORO	2006	2007	2008	2009
Marca	0%	0%	0%	30%
Fondo de Comercio	10%	15%	0%	0%

– ajuste PyG^cc corregir 10.500 / 4.500 / 15.000

– FCC. AA I Inm 14.750 cambiar

– Distrib. Rdos PyG(M) – ~~3.500~~ – 10.500